

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 552/01
Zo dňa: 10.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 4
Počet príloh: 0



P r o t o k o l

o výsledku kontroly
použitia finančných prostriedkov štátu na podporu kultúry, umenia, obnovy a rozvoja
kultúrneho dedičstva

L'ART/JUVEN Bratislava, s.r.o.

február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 552/01 z 10.01.2014 vykonali:

Ing. Ivan Minárik - vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Marek Bob - člen kontrolnej skupiny

kontrolu použitia finančných prostriedkov štátu na podporu kultúry, umenia, obnovy a rozvoja kultúrneho dedičstva, ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov štátu poskytnutých na podporu kultúry, umenia, obnovy a rozvoja kultúrneho dedičstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.01.2014 do 17.02.2014 v **L'ART/JUVEN s.r.o., Bratislava. Pribišova 19a, 841 05 Bratislava, IČO: 31379044** za kontrolované obdobie rok 2012 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly boli: všeobecná časť, dodržiavanie zmluvných podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov účelovej dotácie z kapitoly Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“). Kontrola bola vykonaná v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

L'ART/JUVEN s.r.o., Bratislava, je spoločnosť s ručením obmedzeným založená spoločenskou zmluvou dňa 13.09.1994 v súlade s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. Starý spis: S.r.o. 14377. Spoločnosť zastupuje a v jej mene koná konateľ samostatne. Predmetom činnosti je reklamná a propagačná činnosť, obchodná činnosť s tovarmi v rozsahu voľnej živnosti – maloobchod, veľkoobchod, sprostredkovateľská činnosť, prieskum trhu a verejnej mienky, služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov, počítačové služby, činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov, organizovanie kultúrnych, spoločenských a športových podujatí, organizovanie kurzov, školení a seminárov, inzertná činnosť.

V kontrolovanom období v roku 2012 bola L'ART/JUVEN s. r. o.(ďalej len, kontrolovaný subjekt“) poskytnutá dotácia z rozpočtu MK SR na realizáciu projektu, „Týždeň slovenskej kultúry v Budapešti“ (ďalej len, „projekt“) v roku 2012.Žiadosť o poskytnutie dotácie na podporu projektu za rok 2012 bola zaregistrovaná na MK SR dňa 04.04.2012.

2. Dodržiavanie zmluvných podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov účelovej dotácie z kapitoly Ministerstva kultúry SR.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR číslo: MK-7014/2012/5.1 z 04.04.2012 (ďalej len „zmluva“) poskytlo MK SR kontrolovanému subjektu dotáciu zo štátneho rozpočtu na podporu realizácie projektu v sume 25 000 eur, ktorý sa konal v dňoch: 01 – 07. 09. 2012.

Dotáciu vo výške 25 000 eur zaslalo MK SR na účet prijímateľa č. 4110069701/3100 vedenom v Volksbanke Slovensko, a. s. dňa 14.05.2012 BV č. 5. Kontrolovanému subjektu zaslalo MK SR dotáciu na jeho bežný podnikateľský účet uvedený v zmluve. Na tomto účte sústreďoval kontrolovaný subjekt finančné prostriedky poskytnuté na dotáciu a tiež na bežnú prevádzkovú činnosť. Vzhľadom na povahu účtu nebolo možné presne identifikovať účel platieb z tohto účtu. Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt síce doložil zoznam platieb hradených z dotácie, avšak nebolo možné kontrolnými postupmi zistiť, či prostriedky poskytnuté formou dotácie neboli použité na pokrytie jeho bežnej prevádzkovej činnosti do času vyúčtovania dotácie. Poskytnutie dotácie z MK SR nebolo podmienené vytvorením samostatného účtu.

Podľa čl. 1 ods. 3 zmluvy bol prijímateľ oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v celkovom rozpočte projektu a to:

- honoráre (odmeny) a osobné náklady 52 750 eur,
- cestovné a prepravné 5 680 eur,
- ubytovanie 2 900 eur,
- polygrafické náklady súvisiace s výrobou periodických a neperiodických publikácií 5 990 eur.

V zmysle čl. 2 bod 2 sa prijímateľ dotácie zaviazal zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov, a to najmenej vo výške 5 % z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo 3 506 eur z celkového rozpočtu podporeného projektu vo výške 70 120 eur. V zmysle čl. 2 bod. 4 zmluvy bol prijímateľ oprávnený použiť dotáciu do 31.12.2012.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil MK SR vyúčtovanie dotácie dňa 30.10.2012, ktoré neobsahovalo všetky náležitosti v zmysle čl. 2 bod 3 a čl. 3 bod 5 zmluvy. Na základe výzvy MK SR zo dňa 29.11.2012 boli k vyúčtovaniu dňa 14.12.2012 predložené chýbajúce podklady. Týkalo sa to dokladov, ktoré detailnejšie preukazujú finančné vyúčtovanie dotácie, doplnenie dokladov (cestovné, prepravné), cudzojazyčný preklad do štátneho jazyka faktúra PFOSA 3784419, výpis obrátov na účte (platba za polygrafické náklady v sume 1 015 eur), špecifikácie práce, strihanie papierových artefaktov a informácie o výnosoch – prehlásenie. MK SR doplnené vyúčtovanie, ako i celé vyúčtovanie akceptovalo dňa 18. 12. 2012.

Oprávnenosť kontrolovaného subjektu použiť dotáciu do 31. 12. 2012 v zmysle čl. 2 bod 4 bola splnená. Rovnako bola splnená povinnosť kontrolovaného subjektu zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo sumu 3 506 eur. Čestné prehlásenie v zmysle čl. 2 bod 6 zmluvy o tom, že z dotácie nevznikli žiadne výnosy bolo súčasťou predloženého vyúčtovania.

Kontrolná skupina preverila všetky príjmové a výdavkové pokladničné bloky, všetky zmluvy a faktúry súvisiace s poskytnutou dotáciou vrátane bankových výpisov súvisiacich s poskytnutou dotáciou. Pri kontrole dokladov boli zistené nasledujúce nedostatky:

Kontrolou účtovných dokladov predložených k zúčtovaniu použitej dotácie bolo zistené, že nebola dodržaná štruktúra jednotlivých výdavkov účtovaných v rámci dotácie, keď polygrafické náklady súvisiace s výrobou periodických a neperiodických publikácií boli zdokladované v rámci vyúčtovania v celkovej výške 12 305,32 eur. V zmysle zmluvy bolo možné polygrafické náklady vyúčtovať maximálne vo výške 5 990 eur. Kontrolovaný subjekt tým porušil čl. 2 bod 3 zmluvy, podľa ktorého prijímateľ je oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v celkovom rozpočte projektu, a to: honoráre(odmeny) a osobné náklady 52 750 eur, cestovné a prepravné 5 680 eur, ubytovanie 2 900 eur, polygrafické náklady súvisiace s výrobou periodických

a neperiodických publikácii 5 990 eur. V položke polygrafické náklady išlo o prekročenie rozpočtu o sumu 6 315,32 eur, čo predstavovalo prekročenie o 105%.

Účel poskytnutej dotácie v súlade s čl. 2 bod 1 zmluvy bol dodržaný.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom prípade poskytnutia dotácie došlo k porušeniu zmluvných podmienok podľa ktorých je prijímateľ oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v celkovom rozpočte projektu.

Vzhľadom na povahu účtu nebolo možné presne identifikovať účel platieb z tohto účtu. Kontrolovaný subjekt síce doložil zoznam platieb hradených z dotácie, avšak nebolo možné kontrolnými postupmi zistiť, či prostriedky poskytnuté formou dotácie neboli použité na pokrytie jeho bežnej prevádzkovej činnosti do času vyúčtovania dotácie. Poskytnutie dotácie z MK SR nebolo podmienené vytvorením samostatného účtu.

Oprávnenosť kontrolovaného subjektu použiť dotáciu v zmysle čl. 2 bod 4 zmluvy bola splnená. Zároveň bola splnená aj povinnosť kontrolovaného subjektu zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu. Účel poskytnutej dotácie v súlade s čl. 2 bod. 1 kontrolovanej zmluvy bol dodržaný.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 protokolu o výsledku kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13. 02. 2012

Ing. Ivan Minárik
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marek Bob
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 17.02.2014

Ing. Hana Haldová
konateľka